**Тесты Дисциплинарный кодекс Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ст. 1 – 31**

1. **На кого распространяется действие кодекса**

**А.** На всех граждан и юридических лиц

**Б.** На членов СРО ААС, а также других участников дисциплинарного производства

**В**. Только на членов СРО

1. **Наказуемость деяния (действия, бездействия) определяются по нормам**

**А.** Действовавшим во время совершения этого деяния

**Б.** Действовавшим на дату выявления этого деяния

**В.** Действующим на дату вынесения решения

1. **Длящимся нарушением признается**

**А.** Единое не прерывающееся во времени нарушение требований, предусмотренных к членам СРО ААС, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении членом СРО ААС возложенной на него обязанности

**Б.** Единое нарушение, которое состоит из ряда тождественных по направленности и содержанию действий (бездействия)

**В.** По дисциплинарным нарушениям требований стандартов аудиторской деятельности – любые нарушения стандартов, а по нарушениям Закона «Об аудиторской деятельности» и Кодекса этики аудиторов – нарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьей или пунктом соответствующих глав

1. **Продолжаемым признается**

**А.** Единое не прерывающееся во времени нарушение требований, предусмотренных к членам СРО ААС, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении членом СРО ААС возложенной на него обязанности

**Б.** Единое нарушение, которое состоит из ряда тождественных по направленности и содержанию действий (бездействия)

**В.** Однородное дисциплинарное нарушение, совершенное одним и тем же лицом в течение срока, когда это лицо считается подвергнутым дисциплинарной ответственности

1. **Однородными признаются**

**А.** Единое не прерывающееся во времени нарушение требований, предусмотренных к членам СРО ААС, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении членом СРО ААС возложенной на него обязанности

**Б.** Единое нарушение, которое состоит из ряда тождественных по направленности и содержанию действий (бездействия)

**В.** По дисциплинарным нарушениям требований стандартов аудиторской деятельности – любые нарушения стандартов, а по нарушениям Закона «Об аудиторской деятельности» и Кодекса этики аудиторов – нарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьей или пунктом соответствующих глав

1. **Является ли длящимся нарушением нарушение, выражающееся в невыполнении предусмотренной обязанности члена СРО ААС к установленному сроку**

**А.** Да

**Б.** Нет

**В.** В зависимости от конкретной ситуации

1. **Повторным признается**

**А.** Единое не прерывающееся во времени нарушение требований, предусмотренных к членам СРО ААС, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении членом СРО ААС возложенной на него обязанности

**Б.** Единое нарушение, которое состоит из ряда тождественных по направленности и содержанию действий (бездействия)

**В.** Однородное дисциплинарное нарушение, совершенное одним и тем же лицом в течение срока, когда это лицо считается подвергнутым дисциплинарной ответственности

1. **Субъектами дисциплинарной ответственности в соответствии с настоящим Кодексом являются**

**А.** Все граждане и юридические лица

**Б.** Члены СРО ААС, а также других участников дисциплинарного производства

**В.** Только члены СРО

1. **Кто из аудиторов может быть привлечен к дисциплинарной ответственности при рассмотрении дела о нарушениях аудиторской организацией требований, установленных к членам СРО**

**А.** Никто

**Б.** Любой аудитор организации

**В.** Единоличный исполнительный орган в случаях, предусмотренных Кодексом

1. **Обстоятельствами, исключающие вину лица в совершении дисциплинарного нарушения не признаются**

**А.** Совершение действия (бездействие), содержащего признаки дисциплинарного нарушения, вследствие обстоятельств непреодолимой силы

**Б.** Выполнение членом СРО ААС письменных разъяснений уполномоченных государственных органов, органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС, данных в пределах их компетенции и адресованных этому члену СРО ААС или неопределенному кругу лиц

**В.** Выполнение членом СРО ААС письменных разъяснений уполномоченных государственных органов, органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС, данных в пределах их компетенции и адресованных этому члену СРО ААС или неопределенному кругу лиц, если письменные разъяснения выполняются членом СРО ААСбез учета индивидуальной ситуации, конкретных обстоятельств или иных имеющих юридическое значение особенностей

1. **Основаниями для освобождения от дисциплинарной ответственности Дисциплинарным органом могут быть**

**А.** Малозначительность совершенного дисциплинарного нарушения. Малозначительным нарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки дисциплинарного нарушения, но с учетом характера совершенного нарушения и наступивших последствий не приводящее к существенному нарушению охраняемых законных прав и интересов СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц

**Б.** Устранение нарушения до даты его обнаружения СРО ААС и/или наличие объективных уважительных причин, спровоцировавших дисциплинарное нарушение, в том числе: болезнь, декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком

**В.** Оба вышеизложенных варианта

1. **Смягчающими дисциплинарную ответственность обстоятельствами являются**

**А.** Устранение нарушения после даты его обнаружения СРО ААС к моменту вынесения решения по итогам рассмотрения дисциплинарного дела и/или принятие мер по недопущению дисциплинарного нарушения в будущем

**Б.** Предотвращение лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, негативных последствий дисциплинарного нарушения, полное добровольное возмещение убытков, причиненных дисциплинарным нарушением и/или признание факта совершенного дисциплинарного нарушения лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, активное содействие лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в установлении фактических обстоятельств дела и предоставление полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения

**В.** Оба вышеизложенных варианта

1. **Является ли основанием для неприменения смягчающих обстоятельств к члену СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, пояснений, обоснованных возражений в ходе дисциплинарного производства**

**А.** Да

**Б.** Нет, смягчающие обстоятельства могут быть в любом случае применены

**В.** Нет, но только при наличии указанных в настоящей статье соответствующих оснований для такого применения

1. **Обстоятельствами, отягчающими дисциплинарную ответственность, не являются**

**А.** Совершение членом СРО ААС нескольких дисциплинарных нарушений и/или повторность

**Б.** Некорректное поведение лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, включая оскорбление работников СРО ААС, членов Дисциплинарного органа и иных участвующих в дисциплинарном производстве органов СРО ААС, выражение угроз в их адрес

**В.** Совершение членом СРО ААС нескольких дисциплинарных нарушений и/или повторность, если данные квалифицирующие признаки приводят к образованию отдельного состава правонарушения

1. **Замечание - мера дисциплинарного воздействия**

**А.** Выраженная в официальном порицании члена СРО ААС, которая может быть применена за впервые совершенное нарушение требований локальных нормативных актов СРО ААС при отсутствии причинения вреда и угрозы причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц

**Б.** Выраженная в официальном порицании члена СРО ААС и указании на недопустимость нарушений

**В.** Обязывающая члена СРО ААС, совершившего нарушение, устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС

1. **Предупреждение о недопустимости нарушения – мера дисциплинарного воздействия**

**А.** Выраженная в официальном порицании члена СРО ААС, которая может быть применена за впервые совершенное нарушение требований локальных нормативных актов СРО ААС при отсутствии причинения вреда и угрозы причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц

**Б.** Выраженная в официальном порицании члена СРО ААС и указании на недопустимость нарушений

**В.** Обязывающая члена СРО ААС, совершившего нарушение, устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС

1. **Мера дисциплинарного воздействия в виде штрафа является**

**А.** Только основной мерой

**Б.** Только дополнительной мерой

**В.** Может применяться в качестве основной и дополнительной меры дисциплинарного воздействия

1. **Предписание об устранении выявленного нарушения – мера дисциплинарного воздействия**

**А.** Выраженная в официальном порицании члена СРО ААС, которая может быть применена за впервые совершенное нарушение требований локальных нормативных актов СРО ААС при отсутствии причинения вреда и угрозы причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц

**Б.** Выраженная в официальном порицании члена СРО ААС и указании на недопустимость нарушений

**В.** Обязывающая члена СРО ААС, совершившего нарушение, устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС

1. **В каком случае может быть вынесено предупреждение может**

**А.** За впервые совершенное членом СРО неустранимое нарушение требований, установленных к членам СРО ААС

**Б.** За впервые совершенное членом СРО неустранимое нарушение требований, установленных к членам СРО ААС, при отсутствии причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц

**В.** За впервые совершенное членом СРО неустранимое нарушение требований, установленных к членам СРО ААС, при отсутствии причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС и членов СРО ААС

1. **Размер штрафа не может превышать для аудиторской организации, индивидуального аудитора**

**А.** 5 % общего объема оказанных услуг, отраженного (подлежащего отражению) в форме № 2-аудит “Сведения об аудиторской деятельности” за год, предшествующий году применения меры воздействия в виде штрафа

**Б.** 5 % общего объема оказанных услуг, отраженного (подлежащего отражению) в форме № 2-аудит “Сведения об аудиторской деятельности” в части оказанных аудиторских услуг за год, предшествующий году применения меры воздействия в виде штрафа

**В.** 2% общего объема оказанных услуг, отраженного (подлежащего отражению) в форме № 2-аудит “Сведения об аудиторской деятельности” за год, предшествующий году применения меры воздействия в виде штрафа

1. **Каков размер штрафа при наличии хотя бы одного обстоятельства, смягчающего дисциплинарную ответственность (при одновременном отсутствии отягчающих обстоятельств)**

**А.** Не более 75% и не менее 50% от максимального размера штрафа, предусмотренного санкцией статьи Особенной части настоящего Кодекса, устанавливающей ответственность за совершение соответствующего дисциплинарного нарушения

**Б.** Не более 50% от максимального размера штрафа, предусмотренного санкцией статьи Особенной части настоящего Кодекса, устанавливающей ответственность за совершение соответствующего дисциплинарного нарушения

**В.** Не более 25% от максимального размера штрафа, предусмотренного санкцией статьи Особенной части настоящего Кодекса, устанавливающей ответственность за совершение соответствующего дисциплинарного нарушения

1. **Приостановление членства в СРО ААС – мера дисциплинарного воздействия**

**А.** Обязывающая члена СРО ААС, совершившего нарушение, устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС

**Б.** Обязывающая члена СРО ААС временно прекратить членство с СРО ААС на определенный срок

**В.** Которая может применяться в обоих из вышеизложенных вариантов в зависимости от тяжести нарушения

1. **Приостановление членства в СРО ААС применяется за совершенное**

**А.** Не устранимое нарушение (нарушения) требований, установленных к членам СРО ААС, на срок до устранения выявленного нарушения (нарушений), но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства

**Б.** Устранимое нарушение (нарушения) требований, установленных к членам СРО ААС, на срок до устранения выявленного нарушения (нарушений), но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства

**В.** Любое нарушение (нарушения) требований, установленных к членам СРО ААС, на срок до устранения выявленного нарушения (нарушений), но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства

1. **Не устранение к установленному решением Дисциплинарного органа сроку нарушения (нарушений), за которые применена указанная мера воздействия, является основанием**

**А.** Возбуждения нового дисциплинарного производства

**Б.** Для наложения штрафа в рамках этого же дисциплинарного производства

**В.** Для принятия Правлением СРО ААС решения об исключении из членов СРО ААС без дополнительного возбуждения (возобновления) дисциплинарного производства

1. **Аудитор – член СРО ААС, в отношении которого принято решение о приостановлении членства, в течение всего срока действия такой меры не вправе**

**А.** Только участвовать в осуществлении аудиторской деятельности

**Б.** Только участвовать в осуществлении аудиторской деятельности и участвовать в работе органов управления, специализированных, профильных и представительных органов СРО ААС

**В.** Участвовать в осуществлении аудиторской деятельности; давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию, лицам, желающим вступить в члены СРО ААС; участвовать в работе органов управления, специализированных, профильных и представительных органов СРО ААС

1. **Аудиторская организация, индивидуальный аудитор – член СРО ААС, в отношении которых принято решение о приостановлении членства, в течение всего срока действия такой меры не вправе**

**А.** Осуществлять любую аудиторскую деятельность

**Б.** Только заключать договоры оказания аудиторских услуг

**В.** Заключать договоры оказания аудиторских услуг, вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия Дисциплинарным органом решения о приостановлении членства

1. **Исключение из членов СРО ААС – мера дисциплинарного воздействия**

**А.** Которая применяется, если менее строгий вид мер дисциплинарного воздействия не может обеспечить достижение цели воздействия, а также если совершенные нарушения несовместимы с осуществлением (участием в осуществлении) аудиторской деятельности

**Б.** Которая применяется при совершении существенных неустранимых и/или грубых нарушений

**В.** Которая применяется только при нарушении этических норм

1. **При совершении членом СРО ААС двух и более дисциплинарных нарушений мера дисциплинарного воздействия назначается**

**А.** По совокупности нарушений путем поглощения более мягкого наказания более строгим наказанием

**Б.** За каждое совершенное нарушение, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом

**В.** За каждое совершенное нарушение

1. **За совершение продолжаемого либо длящегося дисциплинарного нарушения назначается**

**А.** Только одна мера дисциплинарного воздействия

**Б.** Одна основная мера дисциплинарного воздействия, либо одна основная и одна дополнительная мера дисциплинарного воздействия, предусмотренная соответствующими статьями (пунктами статей) настоящего Кодекса

**В.** Одна основная при продолжаемом нарушении и одна основная или одна основная и одна дополнительная при длящемся нарушении

1. **Если Дисциплинарным органом в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько дисциплинарных нарушений, не являющихся однородными, совершенных одним лицом, то при принятии решения о применении штрафа как меры дисциплинарного воздействия за два или более этих нарушений**

**А.** Общий размер штрафа может быть определен по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое дисциплинарное нарушение в отдельности

**Б.** Штраф назначается как за совершение одного дисциплинарного нарушения

**В.** Дисциплинарным органом могут быть применены оба вышеуказанных варианта

1. **Если Дисциплинарным органом в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько совершенных одним лицом однородных дисциплинарных нарушений, ответственность за которые предусмотрена одним и тем же пунктом статьи Кодекса, то при принятии решения о применении штрафа как меры дисциплинарного воздействия за эти нарушения**

**А.** Общий размер штрафа может быть определен по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое дисциплинарное нарушение в отдельности

**Б.** Штраф назначается как за совершение одного дисциплинарного нарушения

**В.** Дисциплинарным органом могут быть применены оба вышеуказанных варианта

1. **Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, считается подвергнутым дисциплинарной ответственности в течение… со дня вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия**

**А.** Шести месяцев

**Б.** Одного года

**В.** Двух лет

1. **Мера дисциплинарного воздействия может быть применена не позднее**

**А.** Одного года с момента совершения деяния

**Б.** Одного года со дня возбуждения дисциплинарного производства

**В.** Одного года со дня возбуждения дисциплинарного производства, но в указанный срок не включаются периоды приостановления дисциплинарного производства, период рассмотрения Правлением СРО ААС жалобы на решение Дисциплинарной комиссии (в случае обжалования соответствующего решения о применении меры дисциплинарного воздействия), а также периоды, на которые рассмотрение дисциплинарного дела откладывалось по ходатайству участника (участников) дисциплинарного производства

1. **Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде предупреждения, считается подвергнутым дисциплинарной ответственности в течение… со дня вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия**

**А.** Шести месяцев

**Б.** Одного года

**В.** Двух лет

1. **Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде предписания, штрафа, приостановления членства в СРО ААС, считается подвергнутым дисциплинарной ответственности со дня вступления в силу решения Дисциплинарного органа о применении меры дисциплинарного воздействия и до истечения… со дня окончания исполнения данного решения**

**А.** Шести месяцев

**Б.** Одного года

**В.** Двух лет

1. **Правильно ли утверждение, что по итогам рассмотрения дисциплинарного дела по существу Дисциплинарная комиссия принимает акт, именуемый решением в виде протокольного документа. В остальных случаях по вопросам, требующим разрешения, Дисциплинарная комиссия выносит определения в виде протокольных документов, а заинтересованному лицу, в случаях, предусмотренных Кодексом предоставляется Решение в письменной или электронной форме**

**А.** Да

**Б.** Да, но заинтересованному лицу, в случаях, предусмотренных Кодексом предоставляется соответствующая выписка из протокола заседания Дисциплинарной комиссии

**В.** Нет, так как по каждому делу выносится Решение в письменной или электронной форме и вручается заинтересованным лицам

1. **Может ли быть обжаловано Определение отдельно от обжалуемого Решения**

**А.** Нет

**Б.** Да, всегда

**В.** Да, но только в случае, если это предусмотрено Кодексом

1. **Какой Дисциплинарный орган принимает Решение о приостановлении деятельности и об исключении из членов СРО**

**А.** Дисциплинарная комиссия

**Б.** Апелляционный комитет

**В.** Правление

1. **Доверенность на участие аудитора в дисциплинарном производстве удостоверяется**

**А.** Только нотариально

**Б.** Только подписью и печатью индивидуального аудитора или организации-работодателя аудитора и ее руководителя

**В.** Обоими вышеуказанными способами

1. **Обязаны ли участники дисциплинарного производства и их представители являться при получении приглашения Дисциплинарного органа на заседание (заседания) Дисциплинарного органа (принимать участие в заседаниях в режиме видеоконференции), в повестку дня которого (которых) включен вопрос рассмотрения соответствующего дисциплинарного дела**

**А.** Да

**Б.** Не обязаны, но вправе

**В.** Если дело возбуждено по жалобе, то обязаны, а если по результатам внешнего контроля деятельности, то не обязаны, но вправе.